



**ETIKA AUDITOR DAN INTEGRITAS
AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI
KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI PADA
KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Kantor
Akuntan Publik se-Jawa)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh:

Luthfiana Wafda Amin

NIM: 2013-12-208

PROGRAM STUDI AKUTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

TAHUN 2018

HALAMAN PENGESAHAN

ETIKA AUDITOR DAN INTEGRITAS AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI KOMPETENSI DAN INDEPEDENSI PADA KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Se- Jawa)

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus,.....

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Pembimbing I

Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt
NIDN.0622026301

Dekan

Pembimbing II



Dr. Drs. Mochamad Edris, MM
NIDN. 0618066201

Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN.0611018202

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

ETIKA AUDITOR DAN INTEGRITAS AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI PADA KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Se-Jawa)

Dipersiapkan dan disusun oleh :
LUTHFIANA WAFDA AMIN
NIM: 2013-12-208

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Sabtu, tanggal 24
Februari 2018 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUSUNAN DEWAN PENGUJI


Dosen Pembimbing
Penguji I


Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt
NIDN. 0622026301

Penguji II


Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si
NIDN. 0603088501

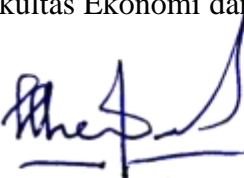
Penguji III


Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN.0611018202

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis





Drs. Mochamad Edris, MM
NIDN .0618066201

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Luthfiana Wafda Amin

NIM : 201312208

Jurusan/Program Studi : Akuntansi

Fakultas/Program : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara-cara penulisan ilmiah yang berlaku.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang ini yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus , 2018

Yang Membuat Pernyataan

Luthfiana Wafda Amin

NIM. 20131208

MOTTO

“Sesungguhnya sesudah ada kesulitan ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari satu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan yang lain) dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap”

QS: Al-Insyirah ayat 6-8

“Bukan kurangnya pengetahuan yang menghalangi keberhasilan, tetapi tidak cukupnya tindakan. Dan bukan kurang cerdasnya pemikiran yang melambatkan perubahan hidup ini, tetapi kurangnya penggunaan pikiran dan kecerdasan”

Mario Teguh

“Jangan memohon pada Tuhan tuk memberi apa yang kamu inginkan, tetapi berdoalah pada Tuhan untuk memberikan apa yang pantas kamu dapatkan”

-Steven Gerrard-

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah ...

Tiada daya upaya dan kekuatanmu
Melainkan dengan Pertolongan-Mu

Ku persembahkan karya sederhana ku ini untuk...

Ayahanda Sutawi dan Ibunda Nur Rosyidah

Tiada kata yang sanggup mewakili sebagai ucapan atas pengorbanan,keikhlasan, dan kasih sayang yang tiada hentii yang telah engkau berikan selama ini kepadaku.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji etika auditor dan integritas auditor sebagai pemoderasi kompetensi dan independensi pada kualitas audit. metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan penyebaran kuesioner kepada responden di Kantor akuntan Publik Se-Jawa. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah 210 populasi dari 44 Kantor Akuntan Publik. Metode analisis yang digunakan yaitu *Moderated Regression Analysis* (MRA). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi dan independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit, etika auditor memoderasi pengaruh kompetensi pada kualitas audit, sedangkan etika auditor tidak mampu memoderasi independensi pada kualitas audit, dan integritas tidak mampu memoderasi pengaruh kompetensi dan independensi pada kualitas audit.

Kata Kunci : etika auditor, integritas auditor, kompetensi, independensi, kualitas audit.

ABSTRACT

This study aims determine ethical auditor and auditor integrity as a moderating influence on the competence and independence of audit quality. Data collection method used in this research is by distributing questionnaires respondent in Public Accounting Firm in Java. The number of samples in the study were 210 respondent from 44 Public Accounting Firm in Java. The analysis method used is moderated Regression Analysis (MRA). The result of this study indicate that competence and independence have a positive effect on audit quality, the ethics of auditors moderate the effect on audit quality competence, the ethics of auditors not able to moderate influence on the quality of audit independence, and the integrity of the auditors not able to moderate influence on the quality of audit competencies and independence.

Keyword : the auditor ethics, integrity auditor, competence, independence, quality audit.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh

Alhamdulillahirabbil'alamin, segala puji dan syukur kepada Allah SWT karena atas segala limpahan rahmat dan karuniaNya sehingga skripsi dengan judul “ETIKA AUDITOR DAN INTEGRITAS AUDITOR SEBAGAI PEMODERASI KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI PADA KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Se-Jawa)” dapat selesai sebagai tugas akhir dalam menyelesaikan pendidikan Sarjana Stata Satu ini di Fakultas Ekonomi Jurusan Akutansi Universitas Muria Kudus. Penulis menyadari bahwa dari awal, proses dan hingga terselesaikan skripsi ini tidak terlepas dari segala bentuk bantuan, bimbingan, dorongan do'a dari berbagai pihak maka untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Mochammad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Sri Mulyani, SEI,M.Si selaku Ketua Progdi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Dr.Dra.Ponny Harsanti, M.Si, Akt dan Ibu Sri Mulyani, SEI,M.Si selaku dosen pembimbing yang telah sangat sabar membimbing dan memberikan masukan dalam penulisan skripsi ini, serta menjadi motivator dan inspirator bagi saya.
4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Univeresitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu dan motivasi bagi penulis.

5. Bapak dan Ibu Auditor KAP yang berada di Wilayah Jawa yang telah meluangkan waktunya untuk mengisi kuesioner saya.
6. Sutawi dan Nur Rosyidah sebagai orang tua tercinta yang sangat penulis sayangi dan penulis banggakan. Terima kasih atas segala do'a dan dukungannya baik materiil maupun moril dan kasih sayang yang tidak terbatas kepada penulis, motivasi serta mendengarkan keluh kesah, semoga penulis bisa membahagiakan mereka suatu saat nanti.
7. Nilna Himmatus Sariroh, Rahma Khoirunnisa dan Arjussyifa Fadhli adik tercinta terimakasih atas segala do'a dan juga dukungan motivasi kalian.
8. Teruntuk Sahroni ahmad yang selalu memberi semangat, dukungan dan do'a.
9. Teman-teman Rifka, Fata, Defri, Siti, Ira, Thoriq, Nisa, Afiq dan segenap keluarga besar teman-teman Akuntansi D 2013 yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi ini dan terimakasih atas kebersamaan selama masa kuliah.
10. Sahabat-sahabat Pengurus agen BRI Link Kudus, Satgas BRI, AO mikro BRI cabang Gebog, terimakasih atas segala do'a dan semangatnya.
11. Semua pihak dengan tidak mengurangi rasa hormat yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan semangat dan bantuan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna, untuk itu penulis mengharapkan berbagai masukan yang berupa saran maupun kritikan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan mandat dari berbagai pihak.

Wassalamu'alaikum Warahmatuallahi Wabarakatuh.



Penulis

Luthfiana Wafda Amin

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xv
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
 BAB I. PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	7
1.3 Perumusan Masalah.....	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Kegunaan Penelitian.....	9
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Keagenan.....	10
2.1.2 Kualitas Audit.....	11
2.1.3 Etika Auditor.....	13
2.1.4 Integritas Auditor.....	14
2.1.5 Kompetensi.....	16
2.1.6 Independensi.....	18

2.2 Penelitian Terdahulu.....	20
2.3 Kerangka Pemikiran.....	23
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	26
2.4.1 Pengaruh Kompetensi pada Kualitas Audit.....	26
2.4.2 Pengaruh Independensi pada Kualitas Audit.....	27
2.4.3 Interaksi Etika Auditor dan Kompetensi pada Kualitas Audit.....	29
2.4.4 Interaksi Etika Auditor dan Independensi pada Kualitas Audit.....	30
2.4.5 Interaksi Integritas Auditor dan Kompetensi pada Kualitas Audit.....	32
2.4.6 Interaksi Integritas Auditor dan Independensi pada Kualitas Audit.....	34
BAB III METODE PENELITIAN.....	36
3.1 Rencana Penelitian.....	36
3.2 Variabel Penelitian.....	36
3.2.1 Variabel Dependen.....	37
3.2.2 Variabel Independen.....	37
3.2.3 Variabel Moderasi.....	37
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	37
3.3.1 Variabel Dependen.....	38
1. Kualitas Audit.....	38
3.3.2 Variabel Independen.....	39
1. Kompetensi.....	39
2. Independensi.....	39
3.3.3 Variabel Moderasi.....	40
1. Etika Auditor.....	40
3.4 Jenis dan Sumber Data	42

3.5 Populasi dan Sampel.....	43
3.5.1 Populasi.....	43
3.5.2 Sampel.....	44
3.6 Pengumpulan data	44
3.7 Metode Pengolahan Data.....	45
3.8 Metode Analisis.....	46
3.8.1 Statistik Diskriptif.....	46
3.9 Analisis Data.....	46
3.9.1 Pengujian Validitas.....	46
3.9.2 Pengujian Reliabilitas.....	47
3.9.3 Pengujian Asumsi Klasik.....	48
3.9.3.1 Uji Normalitas.....	48
3.9.3.2 Uji Multikolinearitas.....	48
3.9.3.4 Uji Heterokedastisitas.....	49
3.9.4 Analisis Regresi.....	49
3.9.4.1 Analisis Uji Interaksi Variabel Moderating.....	49
3.9.5 Uji Hipotesis.....	50
3.9.5.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	50
3.9.5.2 Uji Signifikan Parameter Regresi Parsial (Uji t).....	51
3.9.5.3 Uji Signifikan Parameter Regresi Simultan (Uji F).....	52

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Responden.....	53
4.2 Hasil Analisis Statistik Diskripti.....	54
4.2.1 Analisis Statistik Diskriptif responden.....	54
4.2.2 Analisis Statistik variabel.....	57
4.2.2.1 Kompetensi.....	57

4.2.2.2 Independensi.....	58
4.2.2.3 Etika auditor.....	58
4.2.2.4 Integritas Auditor.....	58
4.2.2.5 Kualitas Audit.....	58
4.3 Uji Validitas dan Reliabilitas.....	59
4.3.1 Hasil Uji Validitas.....	59
4.3.2 Hasil Uji Reliabilitas.....	60
4.4 Uji Asumsi Klasik.....	60
4.4.1 Uji Normalitas.....	60
4.4.2 Uji Multikolinearitas.....	61
4.4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	62
4.5 Analisis Regresi.....	63
4.5.1 Analisis Uji Interaksi Variabel Moderating.....	63
4.6 Uji Hipotesis.....	65
4.6.1 Koefisien Determinasi.....	65
4.6.2 Uji Signifikan Parameter Regresi Parsial (Uji t).....	66
4.5.3 Uji Signifikan Parameter Regresi Simultan (Uji F).....	68
4.7 Pembahasan.....	69
4.7.1 Pengaruh Kompetensi pada Kualitas Audit.....	69
4.7.2 Pengaruh Independensi pada Kualitas Audit.....	71
4.7.3 Pengaruh Etika Auditor dalam Memperkuat Hubungan Kompetensi pada Kualitas Audit.....	72
4.7.4 Pengaruh Etika Auditor dalam Memperkuat Hubungan Independensi pada Kualitas Audit.....	73
4.7.5 Pengaruh Integritas Auditor dalam Memperkuat Hubungan Kompetensi pada Kualitas Audit.....	75

4.7.6 Pengaruh Integritas Auditor dalam Memperkuat Hubungan Independensi pada Kualitas Audit.....	77
--	----

BAB V KESIMPULAN

5.1 Kesimpulan.....	79
5.2 Keterbatasan.....	80
5.3 Saran-saran.....	81

DAFTAR PUSTAKA



DAFTAR TABEL

1.1 Kasus Pelanggaran pada Kantor Akuntan Publik.....	3
2.2 Penelitian Terdahulu.....	20
3.1 Populasi Penelitian.....	43
4.1 Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner.....	53
4.2 Data Statistik Responden.....	55
4.3 Statistik Diskriptif.....	57
4.4 Hasil Uji Validitas.....	59
4.5 Hasil Uji Reliabilitas.....	60
4.6 Hasil Uji Normalitas.....	61
4.7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	61
4.8 Analisis Uji Interaksi Variabel Moderating.....	63
4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	65
4.10 Uji Signifikan Parameter Regresi Parsial (Uji t).....	66
4.11 Uji Signifikan Parameter Regresi Simultan (Uji F).....	68

DAFTAR GAMBAR

2.3 Kerangka Pemikiran.....	26
4.1 Uji Heteroskedastisitas.....	62



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	87
Lampiran 2 Data Kantor Akuntan Publik dan Responden.....	91
Lampiran 3 Data Statistik Responden.....	94
Lampiran 4 Jawaban Responden.....	99
Lampiran 5 Rekapitulasi Tanggapan Responden.....	115
Lampiran 6 Tabel R.....	118
Lampiran 7 Hasil Output SPSS.....	122
Lampiran 8 Surat Izin Penelitian.....	134
Lampiran 9 Surat Keterangan Penelitian.....	136

